



COMUNE DI COMO
Provincia di Como

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI – SETTEMBRE 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

costituito dal Dott. Ruggero Redaelli, Presidente, dal Dott. Salvatore Barnà e dal Dott. Antonio Scherillo, componenti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 29 febbraio 2016, riunitosi in data odierna per l'espressione del parere previsto dall'art. 23 septies del regolamento di contabilità comunale;

RICHIAMATE

le disposizioni del regolamento di contabilità comunale dall'art. 23 all'art. 23 septies avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed in particolare, l'oggetto, le modalità ed i termini dei controlli sugli equilibri finanziari da effettuarsi ad opera dei Dirigenti dell'Ente e sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile dei Servizi Finanziari;

ESAMINATA

la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "presa d'atto della relazione sul controllo sugli equilibri finanziari - settembre 2017 ai sensi dell'art. 23 septies del regolamento di contabilità" nonché la seguente documentazione:

- relazione inerente il "controllo sugli equilibri finanziari – settembre 2017" a firma del Dirigente del Settore Servizi Finanziari e datata 19 settembre 2017;
- prospetti di riepilogo generale delle entrate e delle spese – settembre 2017 con la specifica indicazione di previsioni definitive, riscossioni delle entrate/pagamenti di spesa, riaccertamento dei residui, accertamenti delle entrate ed impegni di spesa, rilevazione del fondo pluriennale vincolato, determinazione di maggiori e/o minori entrate, economie di spesa nonché eliminazione per perenzione, rilevazione di residui attivi e passivi da esercizi precedenti nonché dall'esercizio di competenza;
- prospetto riassuntivo sulla situazione di cassa del Tesoriere – Intesa Sanpaolo Spa al 07/09/2017;

CONSIDERATO CHE

1. la predetta relazione evidenzia una situazione di equilibrio con riferimento a tutti gli aspetti oggetto dell'analisi, vale a dire: equilibrio generale delle entrate e delle spese di competenza, equilibrio della gestione di cassa, equilibrio della gestione dei residui, equilibrio tra entrate a

destinazione vincolata e spese correlate nonché equilibrio nella gestione dei servizi per conto di terzi e partite di giro;

2. nella predetta relazione si dà atto che l'Ente rispetta gli obiettivi di finanza pubblica correlati al pareggio di bilancio per l'esercizio 2017 nonché i limiti all'indebitamento sul bilancio di previsione dell'esercizio 2017;
3. nella predetta relazione si conferma altresì che non è stato necessario far ricorso finora all'anticipazione di tesoreria, pur avendo stanziato una somma a tale titolo nel bilancio di previsione 2017 – 2019;
4. nella predetta relazione, infine, vengono illustrate le valutazioni di eventuali effetti sul bilancio dell'esercizio 2017 conseguenti all'andamento economico – finanziario degli organismi partecipati dall'Ente: al riguardo, sebbene vi siano quattro società che presentano perdite negli ultimi tre esercizi o da oltre tre esercizi consecutivi (Comodepur SpA, Villa Erba SpA, Società del Politeama Srl e Centro tessile SericoScarl), tali perdite possono essere ancora interamente coperte con le riserve patrimoniali delle stesse società ovvero sono inferiori al limite ex art. 2446 del Codice Civile, con l'evidenza delle società Villa Erba SpA e Centro Tessile Serico Scarl che hanno già attuato provvedimenti per non incorrere nella disciplina prevista dall'art. 2446 del Codice Civile; inoltre, come previsto dall'art. 1, comma 551 e successivi della Legge n. 147/2013, è stato stanziato nel bilancio 2017-2019 un apposito accantonamento di 43.292,00 euro al fine di garantire eventuali ripiani di deficit patrimoniali o perdite superiori al limite del terzo del capitale;

ACCERTATO CHE

5. i dati riportati nella predetta relazione a firma del Dirigente del Settore Servizi Finanziari corrispondono alle scritture contabili dell'Ente, come riportati nei prospetti di riepilogo generale delle entrate e delle spese;
6. i Dirigenti non hanno segnalato al Responsabile dei Servizi finanziari fatti e/o provvedimenti che possano alterare o pregiudicare il permanere degli equilibri di bilancio, anche in riferimento alla possibilità di formazione di debiti fuori bilancio (alla data della manovra di variazione generale di assestamento e salvaguardia degli equilibri, approvata dal Consiglio Comunale entro il 31 luglio);

RILEVATO CHE

7. l'andamento delle entrate e spese correnti al 07/09/2017, che viene illustrato nel seguente prospetto in confronto alle risultanze contabili al 15/06/2017 ed al 12/07/2017, è coerente con la gestione dei periodi precedenti e conferma una situazione di sostanziale equilibrio di bilancio:

| | Situazione al 07/09/2017 | Situazione al 12/07//20174 | Situazione al 15/06/2017 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Entrate correnti (titoli I, II e III) | 90.834.644,43 | 87.567.830,75 | 83.608.494,43 |
| Spese del titolo I | 70.970.456,44 | 68.687.048,67 | 61.934.662,36 |
| Spese del titolo IV | 1.660.656,36 | 1.660.656,36 | 1.660.656,36 |
| Totale spese correnti | 72.631.112,80 | 70.347.705,03 | 63.595.318,72 |
| Sbilancio della gestione corrente | 18.203.531,63 | 17.220..125,72 | 20.013.175,71 |

8. l'andamento delle entrate e spese in conto capitale al 07/09/2017, che viene illustrato nel seguente prospetto in confronto alle risultanze contabili al 15/06/2017 ed al 12/07/2017, è coerente con la gestione dei periodi precedenti e conferma una situazione di sostanziale equilibrio di bilancio:

| | Situazione al 07/09/2017 | Situazione al 12/07//20174 | Situazione al 15/06/2017 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Entrate in c/capitale (IV, V, e VI) | 9.794.060,10 | 9.196.292,50 | 8.684.334,50 |
| OO.UU. destinati alla parte corrente | -800.000,00 | -800.000,00 | -800.000,00 |
| Avanzo "economico" | 908.625,00 | 908.625,00 | 908.625,00 |
| FPV – entrate in c/capitale | 6.956.141,98 | 6.956.141,98 | 6.956.141,98 |
| Quota avanzo di amministrazione | 1.165.933,66 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate in c/capitale | 18.024.760,74 | 16.261.059,48 | 15.749.101,48 |
| Spese del titolo II | 10.492.382,32 | 10.420.464,01 | 10.438.163,41 |
| Sbilancio della gestione in c/capitale | 7.532.378,42 | 5.840.595,47 | 5.310.938,07 |

9. la situazione di cassa alla data del 07/09/2017 ammonta a 55.976.760,39 euro e non evidenzia nessun problema di liquidità risultando il saldo superiore rispetto ai precedenti periodo del 15/06/2017 (pari a 36.115.474,34 euro) e del 12/07/2017 (pari a 51.629.113,52 euro), anche in considerazione delle somme accreditate sul conto di tesoreria e che non sono state ancora spese;
10. non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi rispetto alla chiusura dell'esercizio 2016; dall'analisi della dinamica di gestione dei residui si ha la seguente situazione delle entrate riscosse e da riscuotere e spese pagate e da pagare alla data del 07/09/2017 confrontata con l'andamento rilevato nei precedenti periodi del 15/06/2017 e del 12/07/2017:

| | Situazione al 07/09/2017 | Situazione al 12/07//20174 | Situazione al 15/06/2017 |
|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Residui attivi all'01/01/2017 | 46.682.853,00 | 46.682.853,00 | 46.682.853,00 |
| Incremento / decremento | 4.153,16 | 4.153,16 | 42.257,37 |
| Riscossioni regolarizzate | -15.160.772,29 | 13.061.942,69 | 11.163.258,80 |
| Entrate da riscuotere sui residui | 31.526.233,87 | 33.625.063,47 | 35.561.851,57 |
| % di smaltimento dei residui attivi | 32,48% | 27,98% | 23,91% |
| Residui passivi all'01/01/2017 | 27.189.071,12 | 27.189.071,12 | 27.189.071,12 |
| Riduzioni | 162.673,36 | 157.748,32 | 26.594,16 |
| Pagamenti effettuati | 15.325.890,72 | 14.872.552,43 | 14.374.216,83 |
| Spese da pagare sui residui | 11.700.507,04 | 12.158.770,37 | 12.788.260,13 |
| % di smaltimento dei residui passivi | 56,37% | 54,70% | 52,87% |

in particolare, nel periodo dall'01/01/2017 al 07/09/2017 sono stati riscossi residui attivi per complessivi 15.160.772,29 euro, corrispondenti ad un tasso di realizzazione del 32,48% che registra un certo incremento percentuale (essendo pari al 23,91% al 15/06/2017 ed al 27,98% al 12/07/2017); inoltre, sempre nel periodo intercorrente dall'01/01/2017 al 07/09/2017 sono stati pagati residui passivi per complessivi 15.325.890,72 euro, corrispondenti ad un tasso di realizzazione del 56,37% che registra un lieve incremento percentuale (essendo pari al 52,87% al 15/06/2017 ed al 54,70% al 12/07/2017);

tutto ciò premesso, considerato e verificato ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs n. 26772000 e dell'art. 23 septies del regolamento di contabilità comunale, il Collegio dei Revisori

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione da sottoporre all'approvazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "presa d'atto della relazione sul controllo sugli equilibri finanziari - settembre 2017 ai sensi dell'art. 23 septies del regolamento di contabilità".

Il Collegio dei Revisori condivide le valutazioni riportate ed i suggerimenti proposti nella relazione allegata alla proposta deliberativa consiliare a firma del Dirigente dei Servizi Finanziari, Dott. Raffaele Buononato, sul miglioramento della gestione dei residui attivi e passivi; in particolare:

- ✓ relativamente ai residui attivi, pur evidenziando un miglioramento nelle percentuali di riscossione, si ribadisce la necessità di adottare misure organizzative adeguate al fine di una più efficiente gestione delle entrate;
- ✓ mentre, per quanto riguarda i residui passivi, alla luce delle percentuali di smaltimento riscontrata sia sulla parte corrente che in conto capitale nel corso dell'esercizio, si rende necessario adottare misure finalizzate a sensibilizzare gli uffici ed i servizi comunali al fine di conseguire percentuali maggiori di pagamento e misure finalizzate ad accelerare i tempi tra l'assunzione degli impegni di spesa e le relative liquidazioni nonché ad effettuare un'attenta e capillare analisi circa il mantenimento delle somme a residui in sede di riaccertamento degli stessi a fine esercizio 2017.

Il Collegio dei Revisori concorda altresì con la considerazione che "l'Amministrazione Comunale si attivi, anche tramite i propri rappresentanti nei rispettivi Consigli d'Amministrazione, affinché le società che hanno chiuso i propri bilanci in perdita, assumano i necessari provvedimenti per ripristinare gli equilibri economico - finanziario". Infine, alla luce delle analisi riportate nella relazione a firma del Dirigente del Settore Servizi Finanziari e condivise dai Revisori dei Conti, si invita l'Amministrazione Comunale ad adottare, in fase di revisione straordinaria ai sensi dell'art. 24 del Testo Unico sulle Società Partecipate, un motivato provvedimento di ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Como, valutando la compatibilità circa la detenzione di partecipazioni in alcune società che presentano perdite negli ultimi tre esercizi o da oltre tre esercizi consecutivi ed individuando quelle da alienare o quelle soggette ad operazioni di razionalizzazione.

Como, 21 settembre 2017

Il Collegio dei Revisori

F.to con firma digitale

Dott. Ruggero Redaelli - Presidente

F.to con firma digitale Dott. Salvatore Barnà

F.to con firma digitale Dott. Antonio Scherillo
